

**ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Вендинг-Сервис» за 2025 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Вендинг-Сервис», ОГРН 1027732000120 (далее по тексту – предприятие, Общество).

Место нахождения: 129110, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 49.

Основной вид деятельности: деятельность по осуществлению торговли через автоматы (код ОКВЭД 47.99.2).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 4 человека.

Численность работающих на отчетную дату - 2 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет — генеральный директор Касьянова Вера Валерьевна.

ООО «Вендинг-Сервис» применяет упрощенную систему налогообложения (доходы-расходы).

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.4. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.5. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.6. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.7. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

1.8. В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот (п. 17 ФСБУ «Запасы»).

2.5. Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

2.6. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием исходя из периода, в течение которого использование объекта будет приносить предприятию экономические выгоды предприятию.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

2.7. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации нематериальных активов.

2.8. Поскольку предприятие имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то предприятие не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п.12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.9. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина РФ №4н от 13.01.2023 досрочно не применялся.

2.10. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Основных средств предприятие не имеет.

3.2. Нематериальных активов предприятие не имеет.

4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

4.1. Предприятие является арендатором по договорам аренды.

Предметом аренды являются: офисное помещение.

4.2. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В отчетном периоде предприятие в качестве арендатора понесло расходы на арендную плату в размере 548 тыс. руб. Будущие арендные платежи в году, следующим за отчетным, можно оценить в размере 548 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ

5.1. Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не сформирован ввиду отсутствия обесценения запасов.

5.2. Наличие и движение запасов представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование запасов	на 31.12.2024		Поступило	Выбыло	на 31.12.2025	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Сырье и материалы	1 220	-	7013	7362	871	-
Итого (строка 1210 баланса)	1 220	-	7013	7362	871	-

5.3. Запасы в залог не передавались.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

6.1. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты сроком до трех месяцев и депозиты до востребования.

6.1. Структура денежных средств и денежных эквивалентов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Касса организации	127	136	137
Расчетные счета	57	34	1045
Переводы в пути	155	-	-
Итого (строка 1250 баланса)	339	170	1182

7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

7.2. Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:
тыс. руб.

Дебиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные в том числе	-	773	-
Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов	-	773	-
Прочая дебиторская задолженность	142	67	62
Итого (строка 1230 баланса)	142	840	62

7.3. Кредиторская задолженность, погашение которой планируется более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

7.4. Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:
тыс. руб.

Кредиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	979	139	939
Итого (строка 1520 баланса)	979	139	939

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

8.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1. Уставный капитал	10	10	10
2. Добавочный капитал	-	-	-
3. Чистые активы	939	2091	1175
4. Превышение чистых активов над капиталом (стр. 3 – стр. 1 – стр. 2)	929	2081	1165

Дивиденды в 2024 году не распределялись и не выплачивались.

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

10.1. Учет финансовых вложений Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

10.2. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

11.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг),
- выручка от реализации внеоборотных активов.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, внеоборотных активов признается доходом на дату реализации товаров, работ, услуг, внеоборотных активов.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Структура доходов от обычных видов деятельности:

Показатель	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
выручка от реализации товаров (работ, услуг)	19320	21 820
Итого	19320	21 820

11.2. Структура себестоимости реализованных товаров:

Показатель	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
расходы на приобретение товаров	7362	9 942
Итого	7362	9 942

11.3. Структура коммерческих расходов:

Показатель	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
заработная плата работников	3865	3 908
отчисления на социальные нужды	807	728
аренда	548	536
прочие услуги производственного характера	2171	3 698
Итого	7391	8 870

11.4. Прочие расходы:

Показатель	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
услуги банков	611	716
Итого	611	716

Коммерческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом признания в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности списанием в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».

Генеральный директор



Касьянова В. В.

28 января 2026 года

